

Aushilfs- und Ferienjobs von Schülern und Studenten

Aktualisierung 05/2020



Aushilfs- und Ferienjobs von Schülern und Studenten

Aktualisierungen zum Rechtsstand 1. Mai 2020
sind im Text farbig hervorgehoben

Rechtsstand: 1. Mai 2020

Inhalt

1	Einleitung	04
2	Sind Aushilfs-/Ferienjobs steuerpflichtig?	05
2.1	Welche Informationen benötigt der Arbeitgeber für den Lohnsteuerabzug?	05
2.2	Welche Lohnsteuerklassen gibt es?	07
2.3	Wie wird der Lohnsteuerabzug ermittelt?	08
2.4	Wie kann ich bei mehreren Arbeitsverhältnissen nebeneinander (Steuerklasse VI) eine Überzahlung von Lohnsteuer schon im laufenden Jahr vermeiden?	09
2.5	Was ist nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses zu tun?	11
2.6	Ist eine Lohnsteuerpauschalierung statt der Versteuerung nach Lohnsteuerabzugsmerkmalen möglich?	11
2.7	Lohnsteuerabzugsmerkmale oder Pauschalierung – welche Besteuerungsart ist vorteilhafter?	13
2.8	Wie erhalte ich eine Lohnsteuererstattung?	14
2.9	Was gilt bei selbständigen Tätigkeiten?	17
2.10	Kann Kindergeld neben dem Aushilfs-/Ferienjob gewährt werden?	18
3	Sind Aushilfs-/Ferienjobs sozialversicherungspflichtig?	19
3.1	Studenten	23
3.2	Schüler	26
4	Bin ich in meinem Aushilfs-/Ferienjob unfallversichert?	27
	Hinweis auf Broschüren	28

1 Einleitung

Diese Publikation gibt die Rechtslage für das Kalenderjahr 2020 zum Rechtsstand 1. Mai 2020 wieder.

Im Text genannte Arbeitslohngrenzen und Steuerbeträge beziehen sich auf gesetzlich renten-, kranken- und pflegeversicherungs-pflichtige Arbeitnehmer für das Kalenderjahr 2020. Bei der Pflegeversicherung wird dabei unterstellt, dass es sich um einen kinderlosen, in Sachsen beschäftigten Arbeitnehmer handelt (Arbeitnehmerbeitragsanteil zur Pflegeversicherung: 2,025 % zuzüglich 0,25 % Beitragszuschlag für Kinderlose nach § 55 Absatz 3 Elftes Buch Sozialgesetzbuch – SGB XI). Zur Lohnsteuerberechnung in weiteren Fällen steht Ihnen der kostenlose Online-Rechner des Bundesministeriums der Finanzen unter www.bmf-steuerrechner.de zur Verfügung. Wenn Sie auf Ihre Frage nachfolgend keine Antwort finden, wenden Sie sich in steuerlichen Angelegenheiten bitte an Ihr zuständiges Finanzamt – dort gibt man Ihnen gern Auskunft. Im Steuerportal www.steuern.sachsen.de unter der Rubrik

»Suche nach dem zuständigen Finanzamt« können Sie Ihr zuständiges Finanzamt ermitteln. Allgemeine Fragen rund um das Thema Lohn- und Einkommensteuer beantwortet auch das Info-Telefon der Finanzämter. Es ist Montag bis Donnerstag von 8 bis 17 Uhr und am Freitag von 8 bis 12 Uhr unter der Telefonnummer 0351 7999 7888 erreichbar (es gilt der Tarif für Anrufe in das deutsche Festnetz). Bei sozialversicherungsrechtlichen Fragen ist Ihre Krankenkasse Ihr Ansprechpartner.

2 Sind Aushilfs-/Ferienjobs steuerpflichtig?

Aushilfskräfte sind Personen, die in einem Betrieb zur Verstärkung des Personals vorübergehend beschäftigt werden. Sie sind in der Regel für die Dauer ihrer Tätigkeit in den Betrieb eingegliedert, weisungsgebunden und deshalb steuerlich **als Arbeitnehmer** zu behandeln (zu Ausnahmen siehe Abschnitt 2.9). Sie erzielen durch ihre Tätigkeit Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Arbeitslohn).

Vom Arbeitslohn hat der Arbeitgeber für Rechnung des Arbeitnehmers Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchenlohnsteuer einzubehalten und an das Finanzamt abzuführen. Soweit Sozialversicherungspflicht besteht (siehe dazu Abschnitt 3), muss der Arbeitgeber auch Sozialversicherungsbeiträge (Beiträge zur gesetzlichen Kranken-, Pflege-, Renten- und Arbeitslosenversicherung) einbehalten und an die jeweilige Krankenkasse abführen.

2.1 Welche Informationen benötigt der Arbeitgeber für den Lohnsteuerabzug?

Um die Lohnsteuer zu berechnen, benötigt der Arbeitgeber Informationen zu den sogenannten **Lohnsteuerabzugsmerkmalen**: Steuerklasse, Zahl der Kinderfreibeträge, ggf. Religionszugehörigkeit wegen des Kirchensteuerabzugs. Von den Lohnsteuerabzugsmerkmalen hängt maßgeblich ab, ob und in welcher Höhe der Arbeitgeber Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchenlohnsteuer einbehalten muss. Die Zahl der Kinderfreibeträge wirkt sich allerdings infolge des Familienleistungsausgleichs beim Steuerabzug nur auf den Solidaritätszuschlag und die Kirchenlohnsteuer, nicht auf die Höhe der Lohnsteuer aus.

Grundsätzlich braucht der Arbeitgeber für jeden Arbeitnehmer diese Informationen (zu Ausnahmen bei Lohnsteuerpauschalierung siehe Abschnitt 2.6). Dafür gibt es ein elektronisches Verfahren (genannt ELStAM; die Abkürzung steht für **Elektronische Lohn SteuerAbzugsMerkmale**) mit einer Datenbank der Finanzverwaltung, in der diese In-

formationen hinterlegt sind. Der Arbeitgeber ruft die Informationen elektronisch ab. Dafür muss ihm der Arbeitnehmer bei Eintritt in das Dienst-/Arbeitsverhältnis nur bestimmte »**Schlüsselinformationen**«, seine steuerliche Identifikationsnummer (IdNr.) und sein Geburtsdatum, geben und mitteilen,

- ob es sich um das Haupt- oder um ein Nebenarbeitsverhältnis handelt (hat der Arbeitnehmer nur einen Job, so handelt es sich um das sogenannte Hauptarbeitsverhältnis – wer hingegen neben-einander für mehrere Arbeitgeber tätig ist, der kann nur ein Hauptarbeitsverhältnis haben, die übrigen sind »weitere« bzw. Nebenarbeitsverhältnisse mit Steuerklasse VI)
- und außerdem bei einem Nebenarbeitsverhältnis: ob und in welcher Höhe ein dafür festgestellter Freibetrag abgerufen werden soll.

Die IdNr. teilt das Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) jedem Steuerpflichtigen zu. Diese ist z. B. auf dem Mitteilungsschreiben des BZSt und auf dem Einkommensteuerbescheid des Finanzamts genannt. Wenn Sie Ihre IdNr. nicht wissen, weil z. B. das Mitteilungsschreiben nicht mehr auffindbar ist, können Sie die IdNr. beim BZSt erneut anfordern; aus datenschutzrechtlichen Gründen kann das BZSt die IdNr. nur per Brief mitteilen. Für die Anforderung steht im Internet auf der Homepage des BZSt (www.bzst.de) ein spezielles Eingabeformu-

lar¹ bereit; die Nutzung dieses Formulars beschleunigt die Bearbeitung. Weitere Informationen zur IdNr. sind im Internet unter www.identifikationsmerkmal.de abrufbar.

Der Arbeitgeber erhält mit den oben genannten Schlüsselinformationen **Zugriff** auf die in der ELStAM-Datenbank gespeicherten Lohnsteuerabzugsmerkmale; der Zugriff wird protokolliert.

Die aktuellen ELStAM sind in der Regel in jeder Lohnabrechnung ausgewiesen. Das für den Wohnsitz zuständige Finanzamt erteilt auf Antrag **Auskunft** über die gebildeten ELStAM (amtlicher Vordruck »Anträge zu den elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmalen – ELStAM –«). Zudem haben Sie die Möglichkeit, via Internet Einsicht in Ihre bei der Finanzverwaltung gespeicherten ELStAM zu nehmen. Dazu ist z. B. ein sogenanntes ELSTER-Zertifikat (Software-Zertifikat) erforderlich. Das Zertifikat erhalten Sie nach einmaliger Registrierung mit Ihrer steuerlichen Identifikationsnummer. Weitere Informationen zur Registrierung und zum Abruf der eigenen ELStAM sind unter www.elster.de erhältlich.

Der Arbeitgeber ist grundsätzlich an die abgerufenen ELStAM gebunden. Sollten die ELStAM unzutreffend sein, nehmen Sie bitte mit Ihrem Wohnsitzfinanzamt Kontakt auf. Die ELStAM werden dann vom Finanzamt geprüft und ggf. berichtigt. Unter Umständen ist zunächst eine Korrektur der Melde-

¹ https://www.bzst.de/DE/Privatpersonen/SteuerlicheIdentifikationsnummer/Mitteilung_IdNr/mitteilung_IdNr_node.html

daten erforderlich. Für die Verwaltung der Meldedaten, die sich infolge von Heirat, Geburt eines Kindes, Kircheneintritt oder Kirchenaustritt ändern können, ist die Gemeinde zuständig. Insbesondere die Steuerklasse und die Zahl der Kinderfreibeträge für minderjährige Kinder werden in der Regel automatisch aufgrund der Mitteilungen der Gemeinden über einen geänderten Familienstand oder das Kindschaftsverhältnis geändert.

Wenn die ELStAM günstiger sind, als es den tatsächlichen Verhältnissen entspricht, sollten Sie dies dem Finanzamt mitteilen und die ELStAM umgehend ändern lassen. Hierzu sind Sie ggf. verpflichtet, wenn die Änderung nicht durch (geänderte) Meldedaten angestoßen werden kann. Dies ist beispielsweise der Fall, wenn die Voraussetzungen für den Entlastungsbetrag für Alleinerziehende – Steuerklasse II – entfallen (z. B. weil eine Haushaltsgemeinschaft mit einer anderen volljährigen Person gebildet wird, die den Entlastungsbetrag ausschließt) oder es bei Ehegatten/Lebenspartnern zum dauernden Getrenntleben kommt. Unterbleibt die Änderung der ELStAM und behält der Arbeitgeber deshalb zu wenig Lohnsteuer ein, kann das Finanzamt den Fehlbetrag vom Arbeitnehmer nachfordern.

2.2 Welche Lohnsteuerklassen gibt es?

Die Steuerklasse ist für die Höhe der Lohnsteuer besonders wichtig. Sie ist vom Familienstand (Steuerklasse I, II, III, IV, V) und davon abhängig, ob es sich um ein erstes oder (nebeneinander ausgeübtes) weiteres

Dienst-/Arbeitsverhältnis (Steuerklasse VI) handelt. Für Arbeitnehmer mit Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt in Deutschland kommen folgende Lohnsteuerklassen in Betracht:

- Die **Steuerklasse I** gilt für Arbeitnehmer, die ledig oder geschieden sind, deren eingetragene Lebenspartnerschaft aufgehoben wurde, die von ihrem Ehepartner/Lebenspartner dauernd getrennt leben oder deren Ehepartner/Lebenspartner im Ausland lebt.
- Die **Steuerklasse II** gilt für Arbeitnehmer aus dem Personenkreis der Steuerklasse I, falls ihnen ein Entlastungsbetrag für Alleinerziehende zusteht. Der Entlastungsbetrag kommt in Betracht, wenn zum Haushalt eines Alleinstehenden mindestens ein leibliches Kind, Adoptiv-, Pflege-, Stief- oder Enkelkind gehört, für das dem Alleinerziehenden ein Kinderfreibetrag oder Kindergeld zusteht.²
- Die **Steuerklassen III, IV und V** gelten für verheiratete Arbeitnehmer und Arbeitnehmer, die in eingetragener Lebenspartnerschaft leben. Wenn beide Ehegatten/Lebenspartner im Inland wohnen, nicht dauernd getrennt leben und Arbeitslohn beziehen, können sie die Steuerklassenkombination IV/IV, III/IV oder IV/IV mit Faktor wählen. In der Re-

² Weitere Informationen dazu erhalten Sie in der Broschüre »Kinder im Steuerrecht« (siehe »Hinweis auf Broschüren« auf Seite 28).

gel wird eine Eheschließung aufgrund der Mitteilung der Gemeinde im elektronischen Verfahren automatisch berücksichtigt und dabei zunächst die Steuerklasse IV zugeteilt.

- Die **Steuerklasse VI** gilt für Arbeitnehmer, die nebeneinander von mehreren Arbeitgebern Arbeitslohn beziehen, für die Einbehaltung der Lohnsteuer vom Arbeitslohn aus dem zweiten und jedem weiteren Dienst-/Arbeitsverhältnis (Nebenarbeitsverhältnis, siehe auch Abschnitt 2.1). Die Steuerklasse VI ist in der Regel auch dann vom Arbeitgeber anzuwenden, wenn ein Arbeitnehmer dem Arbeitgeber die notwendigen Schlüsselinformationen (siehe auch Abschnitt 2.1) vorenthält.

Nähere Informationen über Lohnsteuerklassen enthalten die Publikation »Lohnsteuer – Ein kleiner Ratgeber« und das »Merkblatt zur Steuerklassenwahl bei Ehegatten oder Lebenspartnern, die beide Arbeitnehmer sind«, die jedes Jahr aktualisiert und im Steuerportal www.steuern.sachsen.de unter der Rubrik »Themenbereiche« → »Steuerarten« → »Lohnsteuer« zum Download bereitgestellt werden.

2.3 Wie wird der Lohnsteuerabzug ermittelt?

Die Lohnsteuer bemisst sich nach dem bezogenen Arbeitslohn und den Lohnsteuerabzugsmerkmalen. Für den jeweiligen Lohnzahlungszeitraum (häufig umfasst er einen Monat, seltener dagegen eine Woche oder

einen Tag) wird die Lohnsteuer als Monats-, Wochen- oder Tagesbetrag ermittelt. Eine Reihe von Frei- und Pauschbeträgen (z. B. der Grundfreibetrag von **9.408 Euro im Jahr 2020**, der Arbeitnehmer-Pauschbetrag für Werbungskosten von 1.000 Euro/Jahr, der Pauschbetrag für Sonderausgaben von 36 Euro/Jahr und die Vorsorgepauschale sowie bei Steuerklasse II der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende) wird automatisch zeitanteilig berücksichtigt.

Neben der Lohnsteuer muss der Arbeitgeber den Solidaritätszuschlag (in der Regel 5,5 % der maßgebenden Lohnsteuer) und bei evangelischer oder römisch-katholischer Religionszugehörigkeit auch Kirchenlohnsteuer (in Sachsen 9 % der maßgebenden Lohnsteuer) einbehalten. Für Geringverdiener gibt es hinsichtlich des Solidaritätszuschlags auf laufenden Arbeitslohn eine sogenannte Nullzone. Diese bewirkt, dass der Solidaritätszuschlag erst erhoben wird, wenn die Einkommen-/Lohnsteuer bestimmte Freigrenzen überschreitet (z. B. bei monatlicher Lohnzahlung mehr als 81 Euro Lohnsteuer im Falle der Steuerklassen I, II, IV bis VI bzw. 162 Euro für Personen mit Steuerklasse III). Bei Überschreiten der Freigrenzen wird der Solidaritätszuschlag zudem über eine sogenannte Gleitregelung abgemildert (auf höchstens 20 % des Unterschiedsbetrags zwischen der Bemessungsgrundlage und der Freigrenze). Bei der in Abschnitt 2.6 erläuterten Lohnsteuerpauschalierung gelten die Freigrenzen allerdings nicht.

2.4 Wie kann ich bei mehreren Arbeitsverhältnissen nebeneinander (Steuerklasse VI) eine Überzahlung von Lohnsteuer schon im laufenden Jahr vermeiden?

Häufig üben Schüler oder Studenten neben- einander mehrere Beschäftigungen aus, so- dass der Lohnsteuerabzug für das zweite und jedes weitere Dienst-/Arbeitsverhältnis (Nebenarbeitsverhältnis/se, siehe auch Ab- schnitt 2.1) nach Steuerklasse VI erfolgen muss. Der Steuerabzug nach Steuerklasse VI setzt bereits bei einem sehr geringen Ar- beitslohn ein und berücksichtigt nicht, dass unter Umständen die persönlichen Freibet- räge im ersten Dienst-/Arbeitsverhältnis (Hauptarbeitsverhältnis, siehe auch Ab- schnitt 2.1) nicht ausgeschöpft werden. Die insoweit überzahlten Steuerbeträge können grundsätzlich erst im Wege der Einkom- mensteuerveranlagung nach Ablauf des Ka- lenderjahres erstattet werden (siehe Ab- schnitt 2.8).

Der Steuerabzug kann ggf. bereits im lau- fenden Kalenderjahr ausgeglichen werden, wenn der voraussichtliche Jahresarbeits- lohn im ersten Dienst-/Arbeitsverhältnis den maßgebenden steuerfreien Eingangsbetrag (z. B. **12.974 Euro im Jahr 2020** bei Steuerklasse I) nicht übersteigt. Hierzu kann der Schüler oder Student bei seinem Finanzamt mit dem amtlichen Vordruck »Antrag auf Lohnsteuer-Ermäßigung« einen Freibetrag für Nebenarbeitsverhält- nisse und einen entsprechenden Hinzu- rechnungsbetrag für das Hauptarbeitsver- hältnis beantragen. Das Finanzamt ermit-

telt aufgrund des Ermäßigungsantrages den zulässigen Jahresfreibetrag und spei- chert die Höhe des zur Verfügung stehen- den, abrufbaren Freibetragsvolumens als Lohnsteuerabzugsmerkmal in der ELStAM- Datenbank. Ob und in welcher Höhe ein Nebenarbeitgeber diesen Freibetrag als ELStAM abrufen soll, muss der Schüler oder Student dem Nebenarbeitgeber mitteilen (siehe Abschnitt 2.1). Die Mitteilung eines nur anteiligen Freibetragsvolumens kann z. B. bei Verteilung auf mehrere Nebenar- beitgeber sinnvoll sein. Den Betrag, den der Schüler oder Student mitgeteilt hat, muss der Nebenarbeitgeber an die Finanzver- waltung übermitteln. Nach Prüfung, ob ein ausreichendes Freibetragsvolumen zur Ver- fügung steht, stellt die Finanzverwaltung dem Nebenarbeitgeber den tatsächlich zu berücksichtigenden Freibetrag als ELStAM zum Abruf bereit. Dabei wird der Freibetrag automatisch auf die restlichen Monate (Monat der Anforderung bis Jahresende) aufgeteilt. Der Zeitpunkt der Anforderung des Freibetrags (sogenanntes Referenz- datum) wirkt sich unmittelbar auf die Höhe des von der ELStAM-Datenbank zu berech- nenden Monatsbetrags aus; bei einer An- forderung z. B. im Monat September wird der Freibetrag auf vier Monate verteilt. Nach Anforderung des Freibetrags durch den Nebenarbeitgeber erhält der Hauptar- beitgeber eine Mitteilung über den im Hauptarbeitsverhältnis zu berücksichtigen- den korrespondierenden (Jahres-)Hin- zurechnungsbetrag.

Hierzu folgendes **Beispiel**:

Der Student Felix Fleißig übt nebeneinander zwei Beschäftigungen aus. Beide Arbeitsverhältnisse bestehen jeweils im gesamten Kalenderjahr. Im Hauptarbeitsverhältnis (Steuerklasse I, Zahl der Kinderfreibeträge: 0, nicht kirchensteuerpflichtig) beträgt der Monatslohn 500 Euro brutto und im Nebenarbeitsverhältnis (Steuerklasse VI) 300 Euro brutto. Ohne Frei- und Hinzurechnungsbetrag würden monatlich anfallen

- im Hauptarbeitsverhältnis (Steuerklasse I)
→ 0 Euro Lohnsteuer,
- im Nebenarbeitsverhältnis (Steuerklasse VI)
→ **33,83 Euro** Lohnsteuer,

in der Summe folglich **33,83 Euro** Steuerabzug. Solidaritätszuschlag müsste aufgrund der Freigrenze nicht gezahlt werden.

Dadervoraussichtliche Jahresbruttoarbeitslohn aus dem Hauptarbeitsverhältnis aber in Steuerklasse I nicht den Eingangsbetrag von **12.974 Euro** übersteigt, hat sich Felix Fleißig im **Dezember 2019** für das Nebenarbeitsverhältnis im **Jahr 2020** einen Freibetrag in Höhe von 3.600 Euro als ELStAM bilden lassen. Seinem Nebenarbeitgeber teilte er mit, dass dieser den Freibetrag in voller Höhe ab **Januar 2020** abrufen soll. Auf die Anforderung des Nebenarbeitgebers hin stellte die Finanzverwaltung ihm den Freibetrag beginnend ab **Januar 2020** in Höhe von 3.600 Euro als ELStAM bereit (mit monatlich einem Zwölftel = 300 Euro).

Der Hauptarbeitgeber erhielt die Mitteilung, dass er einen korrespondierenden Hinzurechnungsbetrag berücksichtigen muss. Der Lohnsteuerabzug bemisst sich folglich

- im Hauptarbeitsverhältnis (Steuerklasse I) nach 800 Euro (500 Euro + 300 Euro) zu versteuerndem Monatslohn
→ 0 Euro Lohnsteuer,
- im Nebenarbeitsverhältnis (Steuerklasse VI) nach 0 Euro (300 Euro – 300 Euro) zu versteuerndem Monatslohn
→ 0 Euro Lohnsteuer,

sodass in der Summe bereits im laufenden Jahr keine Lohnsteuer anfällt.

Bei der Verteilung des Freibetrages kann nicht berücksichtigt werden, ob das Nebenarbeitsverhältnis ggf. nicht bis zum Ende des Kalenderjahres ausgeübt wird und der als Lohnsteuerabzugsmerkmal abgerufene Freibetrag tatsächlich »verbraucht« wird. Wegen der Wechselwirkung zwischen dem abgerufenen Jahresfreibetrag im Nebenarbeitsverhältnis und dem Jahreshinzurechnungsbetrag im Hauptarbeitsverhältnis ist es in diesem Falle ratsam, auf eine maßvolle Inanspruchnahme des Freibetragsvolumens zu achten.

Nach Ablauf des Kalenderjahres hat der Schüler oder Student eine **Einkommensteuererklärung** abzugeben, wenn er nebeneinander von mehreren Arbeitgebern Arbeitslohn bezogen hat.

2.5 Was ist nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses zu tun?

Der Arbeitgeber hat spätestens bis zum letzten Tag des Monats Februar des Folgejahres (z. B. für 2020 spätestens bis zum 28. Februar 2021) für jeden Arbeitnehmer eine **Lohnsteuerbescheinigung** elektronisch an die Finanzverwaltung zu übermitteln (elektronische Lohnsteuerbescheinigung). Übermittelt wird unter anderem die Höhe des Arbeitslohns und der einbehaltenen Steuerabzugsbeträge (Lohn- und Kirchenlohnsteuer sowie Solidaritätszuschlag). Dem Finanzamt stehen somit die Daten für den Fall der Einkommensteuerveranlagung des Arbeitnehmers zur Verfügung. Damit auch der Arbeitnehmer informiert ist, muss ihm der Arbeitgeber entweder ebenfalls eine elektronische Mitteilung über die Lohnsteuerbescheinigungsdaten oder einen Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung übersenden. Die elektronische Mitteilung oder der Papierausdruck ist nur für den Arbeitnehmer bestimmt und braucht nicht beim Finanzamt eingereicht zu werden.

Gleichwohl sollten Sie die elektronische Mitteilung oder den Papierausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung gut aufbewahren, um die Daten bei der Erstellung der Einkommensteuererklärung parat zu haben.

Ausgenommen von der Pflicht zur elektronischen Übermittlung sind nur Arbeitgeber ohne maschinelle Lohnabrechnung, die ausschließlich Arbeitnehmer im Rahmen

einer geringfügigen Beschäftigung in ihrem Privathaushalt beschäftigen (Härtefallregelung). Übermittelt der Arbeitgeber die Daten der Lohnsteuerbescheinigung 2020 ausnahmsweise nicht elektronisch an die Finanzverwaltung, so bescheinigt er diese in der Regel auf dem Vordruck »Besondere Lohnsteuerbescheinigung 2020«, die dann der Einkommensteuererklärung des Arbeitnehmers beizufügen ist.

Zudem hat der Arbeitgeber im ELStAM-Verfahren die Beendigung des Dienst-/Arbeitsverhältnisses unverzüglich der Finanzverwaltung mitzuteilen (sogenannte **Abmeldung**). Meldet sich ein neuer Arbeitgeber als Hauptarbeitgeber an (z. B. im Falle eines Arbeitgeberwechsels), bevor der vorherige Hauptarbeitgeber die Abmeldung vorgenommen hat, erfolgt keine automatische Abmeldung. Der vorherige Hauptarbeitgeber wird dann lediglich automatisch zum Nebenarbeitgeber mit der Folge, dass diesem nur noch die ELStAM mit Steuerklasse VI bereitgestellt werden.

2.6 Ist eine Lohnsteuerpauschalierung statt der Versteuerung nach Lohnsteuerabzugsmerkmalen möglich?

In den unten näher erläuterten Fällen kann der Arbeitgeber die Beträge für Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchenlohnsteuer anstelle nach den persönlichen Lohnsteuerabzugsmerkmalen des Arbeitnehmers mit einem vorgeschriebenen Pauschsteuersatz berechnen (pauschalieren). Auf den Abruf der ELStAM kann er in diesen Fällen verzichten.

Einheitliche Pauschsteuer von 2 %

Der Arbeitgeber kann die Lohnsteuer einschließlich Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer als Pauschsteuer mit einem einheitlichen Pauschsteuersatz von 2 % vom Arbeitsentgelt erheben, wenn

- es sich um eine **geringfügig entlohnte Beschäftigung** im Sinne des Sozialversicherungsrechts handelt (sogenannter Mini- bzw. 450-Euro-Job, siehe dazu Abschnitt 3) und
- der Arbeitgeber dafür den pauschalen Beitrag zur gesetzlichen Rentenversicherung von 15 % (für Mini-Jobs in privaten Haushalten: 5 %) zu entrichten hat.

Der einheitliche Pauschsteuersatz beträgt auch dann 2 % des Arbeitsentgelts, wenn der Arbeitnehmer keiner kirchensteuererhebenden Religionsgemeinschaft angehört.

Übrige Pauschalierungsmöglichkeiten

Außerdem ist die Erhebung der Lohnsteuer mit festen Pauschsteuersätzen vom Arbeitsentgelt bzw. Arbeitslohn bei Aushilfskräften, Teilzeitbeschäftigten und geringfügig entlohnnten Beschäftigten in folgenden Fällen möglich:

1. bei einer **geringfügig entlohnnten Beschäftigung** im Sinne des Sozialversicherungsrechts (sogenannter Mini- bzw. 450-Euro-Job, siehe dazu Abschnitt 3): wenn der Arbeitgeber dafür **nicht** den pauschalen Beitrag zur gesetzlichen

Rentenversicherung von 15 % (für Mini-Jobs in privaten Haushalten: 5 %) zu entrichten hat (z.B. weil das Arbeitsentgelt aus mehreren geringfügig entlohnnten Beschäftigungsverhältnissen die Grenze von 450 Euro im Monat übersteigt).

→ Der Pauschsteuersatz beträgt hier für die Lohnsteuer 20 %.

2. bei einer **kurzfristigen Beschäftigung**: wenn die Beschäftigung nicht über 18 zusammenhängende Arbeitstage hinausgeht und der Arbeitnehmer gelegentlich, nicht regelmäßig wiederkehrend, beschäftigt wird. Dabei darf der Arbeitslohn während der Beschäftigungsdauer durchschnittlich je Arbeitstag **120 Euro** nicht übersteigen oder die Beschäftigung muss zu einem unvorhersehbaren Zeitpunkt (z.B. Beseitigung von Unwetterschäden) sofort erforderlich werden. Zusätzlich ist Voraussetzung, dass der durchschnittliche Stundenlohn des Arbeitnehmers während der Beschäftigungsdauer nicht mehr als **15 Euro** beträgt.

→ Der Pauschsteuersatz beträgt hier für die Lohnsteuer 25 %.

3. bei **Aushilfskräften in Betrieben der Land- und Forstwirtschaft**: wenn die Aushilfskräfte ausschließlich typische land- und forstwirtschaftliche Tätigkeiten ausüben, die nicht ganzjährig anfallen (Ausnahme: andere land- und

forstwirtschaftliche Tätigkeiten sind bis zu 25 % der Gesamtbeschäftigungsdauer zulässig). Aushilfskräfte in diesem Sinne sind nur Arbeitnehmer, die keine land- und forstwirtschaftlichen Fachkräfte sind oder die der Arbeitgeber nicht mehr als 180 Tage im Kalenderjahr beschäftigt. Außerdem ist auch hier Voraussetzung, dass der durchschnittliche Stundenlohn der Aushilfskraft während der Beschäftigungsdauer nicht mehr als **15 Euro** beträgt.

→ Der Pauschsteuersatz beträgt hier für die Lohnsteuer 5 %.

In den drei vorgenannten Fällen ist vom Arbeitgeber noch Solidaritätszuschlag in Höhe von 5,5 % der pauschalen Lohnsteuer sowie im Regelfall pauschale Kirchenlohnsteuer zu entrichten. Die pauschale Kirchenlohnsteuer beträgt in Sachsen 5 % der pauschalen Lohnsteuer und wird grundsätzlich für alle Arbeitnehmer, für die die Lohnsteuerpauschalierung angewandt wird, erhoben. Wird nachgewiesen, dass einzelne Arbeitnehmer keiner kirchensteuererhebenden Religionsgemeinschaft angehören, hat der Arbeitgeber die Wahl für sie keine pauschale Kirchenlohnsteuer abzuführen. Allerdings ist dann bezüglich der Arbeitnehmer, die einer kirchensteuererhebenden Religionsgemeinschaft angehören, der allgemeine Kirchensteuersatz anzuwenden; dieser beträgt in Sachsen 9 %.

Der Arbeitgeber braucht für die Anwendung der Lohnsteuerpauschalierung bei kurzfris-

tiger Beschäftigung (Nummer 2) und bei Beschäftigung von Aushilfskräften in Betrieben der Land- und Forstwirtschaft (Nummer 3) nicht prüfen, ob der Arbeitnehmer noch in einem anderen Arbeitsverhältnis tätig ist. Seine Prüfung beschränkt sich ausschließlich darauf, ob das bei ihm eingegangene Arbeitsverhältnis die Voraussetzungen für eine Pauschalierung erfüllt. Es ist jedoch zu beachten, dass ein Arbeitnehmer bei demselben Arbeitgeber nicht gleichzeitig in zwei Arbeitsverhältnissen tätig sein kann.

2.7 Lohnsteuerabzugsmerkmale oder Pauschalierung – welche Besteuerungsart ist vorteilhafter?

Aus steuerlicher Sicht ist die Anwendung der Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) bei Schülern und Studenten meist günstiger als die Pauschalierung der Lohnsteuer, weil in den meisten Fällen – sofern nicht ausnahmsweise ein festes Arbeitsverhältnis während des gesamten Kalenderjahres vorliegt – die teilweise oder vollständige Erstattung der Lohnsteuer durch das Finanzamt nach Ablauf des Jahres in Betracht kommt (siehe dazu Abschnitt 2.8).

Zudem schuldet bei der Pauschalierung der Arbeitgeber die Pauschsteuern. Dies wird er häufig bei der Höhe des vereinbarten Arbeitslohns berücksichtigen und deshalb von vornherein einen geringeren Nettolohn vereinbaren. Üblich sind auch arbeitsvertragliche Vereinbarungen, wonach der Lohn abzüglich der Pauschsteuern ausgezahlt wird.

Auf die Höhe der Pauschsteuern hat diese »Abwälzung« jedoch keinen Einfluss.

Der pauschal besteuerte Arbeitslohn wird bei einer Einkommensteuerveranlagung des Schülers oder des Studenten nach Ablauf des Jahres nicht berücksichtigt. Die Pauschsteuern können nicht auf die Jahressteuerschuld angerechnet und erstattet werden.

2.8 Wie erhalte ich eine Lohnsteuer-erstattung?

Die Lohnsteuer, die nach den allgemeinen Vorschriften (Steuerabzug nach den persönlichen Lohnsteuerabzugsmerkmalen des Arbeitnehmers – ELStAM) einbehalten wurde, kann bei einer Überzahlung nach Ablauf des Kalenderjahres vom Finanzamt erstattet werden. Dazu kommt es regelmäßig bei zeitlich begrenzten Aushilfsarbeitsverhältnissen.

Hierzu folgendes **Beispiel**:

Anja Flink war im Sommer drei Monate beschäftigt. Der Arbeitslohn betrug monatlich 1.200 Euro brutto. Andere Einkünfte hat sie nicht. Ihr Arbeitgeber behielt nach der Steuerklasse I (Zahl der Kinderfreibeträge: 0, nicht kirchensteuerpflichtig) monatlich Lohnsteuer in Höhe von 14,50 Euro ein. Solidaritätszuschlag fiel aufgrund der Freigrenze noch nicht an. Bei ganzjähriger Beschäftigung würde die so einbehaltene Lohnsteuer der zutreffenden Jahreslohnsteuer entsprechen. Wird die Tätigkeit jedoch nur drei Monate aus-

geübt, ergibt sich bei nachträglicher Betrachtung eine Jahreslohnsteuer von 0 Euro. Dennoch muss der Arbeitgeber die Steuerabzugsbeträge zunächst an das Finanzamt abführen. Auf Antrag werden Anja Flink die zu viel gezahlten Beträge ($3 \times 14,50 \text{ Euro} = 43,50 \text{ Euro}$ Lohnsteuer) nach Ablauf des Jahres bei einer Einkommensteuerveranlagung von ihrem Finanzamt erstattet.

Ferner kann sich eine Überzahlung daraus ergeben, dass Werbungskosten, Sonderausgaben oder außergewöhnliche Belastungen (siehe dazu Hinweis »Werbungskosten, Sonderausgaben oder außergewöhnliche Belastungen« am Ende dieses Abschnitts) beim Lohnsteuerabzug noch nicht berücksichtigt sind.

Für die Erstattung der einbehaltenen Lohnsteuer muss der Schüler oder Student die Einkommensteuerveranlagung beantragen. Dafür reicht er nach Ablauf des Kalenderjahres eine **Einkommensteuererklärung** bei dem für seinen Wohnsitz (im Zeitpunkt der Antragstellung) zuständigen Finanzamt (ermittelbar im Steuerportal www.steuern.sachsen.de unter der Rubrik »Service« → »Kontakt« → »Kontaktinformationen der Finanzämter« → »Bundesweite Zuständigkeitssuche«)³ ein.

3 https://www.bzst.de/DE/Service/Behoerdenwegweiser/Finanzamtssuche/finanzamtssuche_node.html

Der **Antrag** auf Einkommensteuerveranlagung kann rechtswirksam nur innerhalb der vierjährigen Festsetzungsverjährungsfrist gestellt werden. Das heißt, die Einkommensteuererklärung **2020** muss dem zuständigen Finanzamt spätestens am **31. Dezember 2024** vorliegen.

In bestimmten Fällen, z. B. wenn ein Freibetrag als ELStAM gebildet wurde, besteht eine **Verpflichtung** zur Abgabe einer Einkommensteuererklärung. In diesen Fällen ist die Einkommensteuererklärung **2020** bis zum **2. August 2021** (da der **31. Juli 2021** ein Samstag ist) abzugeben. Das Finanzamt kann die Frist zur Abgabe der Steuererklärung auf Antrag verlängern.

Die notwendigen Formulare sind zusammen mit einer Anleitung zum Ausfüllen der Vordrucke bei jedem Finanzamt kostenlos erhältlich. Sie stehen auch im Steuerportal www.steuern.sachsen.de unter der Rubrik »Vordrucke« → »Bürger« zum Download bereit. Zu den Einkommensteuerklärungsvordrucken gibt es eine elektronische Alternative: Mit Hilfe der elektronischen **Steuererklärung (ELSTER)** kann die Einkommensteuererklärung über »Mein ELSTER« elektronisch an das Finanzamt übermittelt werden. Nähere Informationen hierzu sind unter »ELSTER: Ihr Online-Finanzamt« (www.elster.de) zu finden.

Das Finanzamt legt bei der Einkommensteuerveranlagung den vom Arbeitgeber mittels elektronischer Lohnsteuerbescheinigung übermittelten Jahresarbeitslohn zugrunde und berücksichtigt ggf. noch geltend gemachte Steuerermäßigungen (siehe

nachfolgenden Hinweis »Werbungskosten, Sonderausgaben oder außergewöhnliche Belastungen«). Dann berechnet das Finanzamt die tatsächliche Jahressteuer (Einkommensteuer). Darauf wird die einbehaltene Lohnsteuer angerechnet. Die zu viel gezahlte Lohnsteuer wird erstattet. Das Gleiche gilt für den einbehaltenen Solidaritätszuschlag und die Kirchensteuer. Bis zu folgenden Jahresarbeitslöhnen **2020** erstattet das Finanzamt die einbehaltenen Steuerabzugsbeträge (Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer) in der Regel in vollem Umfang:

- Steuerklasse I bis **12.974 Euro**
- Steuerklasse II bis **15.342 Euro**
- Steuerklasse III bis **24.662 Euro**

Die Beträge gelten,

- wenn der Schüler oder Student keine weiteren steuerpflichtigen Einkünfte oder dem Progressionsvorbehalt unterliegende Einnahmen (z. B. Arbeitslosengeld I, Mutterschaftsgeld, Elterngeld) hat
- und bei Steuerklasse III, wenn der Schüler oder Student Alleinverdiener ist und auch sein Ehegatte/Lebenspartner keine anderen steuerpflichtigen Einkünfte oder dem Progressionsvorbehalt unterliegende Einnahmen hat.

Soweit Steuerermäßigungsgründe (z. B. wegen erhöhter Werbungskosten, erhöhter Sonderausgaben oder außergewöhnlicher Belastungen, siehe nachfolgenden Hinweis)

zu berücksichtigen sind, können die Jahresarbeitslöhne auch höher liegen.

Werbungskosten, erhöhte Sonderausgaben oder außergewöhnliche Belastungen:

Bei der Einkommensteuerveranlagung können den Einnahmen Aufwendungen gegenübergerechnet werden, z. B. Aufwendungen für:

- Arbeitsmittel (z. B. für Werkzeuge und typische Berufskleidung),
- Jobsuche (insbesondere Fahrtkosten bei Benutzung des eigenen Autos je gefahrenem Kilometer 0,30 Euro oder sonstige Bewerbungskosten wie Porti und Telefongebühren),
- Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte in Höhe der Entfernungspauschale, die grundsätzlich verkehrsmittelunabhängig gewährt wird (z. B. auch wenn der Weg mit dem Fahrrad oder Moped zurückgelegt wird). Sie beträgt für jeden vollen Entfernungskilometer der kürzesten Straßenverbindung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte 0,30 Euro/Tag, an dem die erste Tätigkeitsstätte aufgesucht wird. Eine andere als die kürzeste Straßenverbindung kann zugrunde gelegt werden, wenn diese offensichtlich verkehrsgünstiger ist und regelmäßig benutzt wird. Für Wege, für die kein eigenes oder zur Nutzung überlassenes Auto benutzt wird, ist die Entfernungspauschale auf insgesamt 4.500 Euro/Jahr begrenzt. Tat-

sächliche Aufwendungen für die Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel sind abziehbar, soweit sie den im Kalenderjahr insgesamt als Entfernungspauschale abziehbaren Betrag übersteigen.

Derartige Aufwendungen, die dem Erwerb, der Sicherung oder der Erhaltung der Einnahmen dienen, werden im Lohn- und Einkommensteuerrecht als **Werbungskosten** bezeichnet. Sie werden bei der Steuerberechnung vom Bruttolohn oder -gehalt abgezogen.

Das Finanzamt zieht von sich aus für Werbungskosten einen Arbeitnehmer-Pauschbetrag von 1.000 Euro jährlich ab, gleichgültig, ob Aufwendungen in dieser Höhe angefallen sind oder nicht. Liegen Ihre Aufwendungen unter 1.000 Euro jährlich, brauchen Sie diese daher nicht anzugeben. Übersteigen Ihre Aufwendungen diesen Pauschbetrag, können Sie diese im Einzelnen geltend machen. Bewahren Sie hierfür ggf. die Belege auf.

Ferner können als **Sonderausgaben** z. B.

- Beiträge zur Altersvorsorge (z. B. Beiträge zur gesetzlichen Rentenversicherung) und bestimmte sonstige Vorsorgeaufwendungen (z. B. Beiträge zu Kranken-, Pflege-, Unfall- und Haftpflichtversicherung), grundsätzlich bis zu bestimmten Höchstbeträgen

- Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung bis zu 6.000 Euro im Jahr
- Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke
- gezahlte Kirchensteuer (soweit es sich nicht um Kirchensteuer handelt, die zusätzlich zur sogenannten Abgeltungssteuer auf private Kapitaleinnahmen erhoben wurde; zur Kirchensteuer gehört das von der örtlichen Kirchengemeinde erhobene Kirchgeld)

vom Gesamtbetrag der Einkünfte abgesetzt werden.

Auch **außergewöhnliche Belastungen**, z. B. Krankheitskosten und Aufwendungen wegen einer Behinderung, können berücksichtigt werden.

Nähere Informationen dazu finden Sie in der Anleitung zur Einkommensteuererklärung, die bei jedem Finanzamt erhältlich ist und auch mit den Vordrucken im Steuerportal www.steuern.sachsen.de unter der Rubrik »Vordrucke« → »Bürger« zum Download bereitsteht. Wissenswertes enthält zudem die Publikation »Lohnsteuer – Ein kleiner Ratgeber« und die Broschüre »Sonderausgaben und Außergewöhnliche Belastungen« (siehe »Hinweis auf Broschüren« auf Seite 28).

2.9 Was gilt bei selbständigen Tätigkeiten?

Aushilfs- und Ferienarbeiten sind in aller Regel Gegenstand eines Dienst-/Arbeitsverhältnisses und werden nichtselbständig ausgeübt. Nur vereinzelt übernehmen Aushilfs- und Ferienjobber auch Arbeiten und Aufträge, die sie als gewerbliche oder selbstständige Tätigkeit ausüben. Das können z. B. Tätigkeiten eines freien Mitarbeiters sein, der seine Tätigkeiten nicht weisungsgebunden ausübt und nicht in den geschäftlichen Organismus des Auftraggebers eingegliedert ist. Entscheidend für die Abgrenzung sind der Inhalt des Vertragsverhältnisses und das Gesamtbild der tatsächlich ausgeübten Tätigkeit. Bei einer selbständigen Tätigkeit – als Gewerbetreibender oder Freiberufler – kommt es in erster Linie auf den Arbeitserfolg und das Unternehmerrisiko an.

Hierzu folgendes Beispiel:

Die Fremdsprachenstudentin Petra Perfekt übersetzt englischsprachige Texte für ein Übersetzungsbüro. Sie ist nicht in den Betrieb eingegliedert, unterliegt keinen Weisungen, hat keine festen Arbeitszeiten und erhält ausschließlich Erfolgshonorare. Petra Perfekt ist somit selbständig tätig.

Wäre sie dagegen in einem Büro etwa für sechs Wochen aushilfsweise mit fester Arbeitszeit, Eingliederung und fester Entlohnung auf Stundenbasis tätig, wäre Petra Perfekt als Arbeitnehmerin zu behandeln.

Selbständig tätige Schüler oder Studenten müssen ihre steuerlichen Pflichten selbst erfüllen und für die ordnungsgemäße Versteuerung ihrer Einkünfte und Umsätze sorgen. Für erste nähere Informationen dazu empfiehlt sich hier die Lektüre der Broschüre »Steuerlicher Wegweiser für Existenzgründer« (siehe »Hinweis auf Broschüren« auf Seite 28). Auf Folgendes sei an dieser Stelle aber besonders hingewiesen:

Ein selbständig tätiger Schüler oder Student ist verpflichtet, seine **Einkommensteuererklärung 2020** bis zum **2. August 2021 (da der 31. Juli 2021 ein Samstag ist)** beim Finanzamt abzugeben, wenn der Gesamtbetrag der Einkünfte den steuerlichen Grundfreibetrag (**2020: 9.408 Euro**) übersteigt. Wurde neben den Einkünften aus selbständiger Tätigkeit auch Arbeitslohn mit Lohnsteuerabzug bezogen, ist eine Steuererklärung jedenfalls dann abzugeben, wenn die Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit höher als 410 Euro sind. Das Finanzamt kann die Frist zur Abgabe der Steuererklärung auf Antrag verlängern.

Bei der **Umsatzsteuer** (auch Mehrwertsteuer genannt) kann der Schüler oder Student unter die Kleinunternehmerregelung fallen. Demnach ist keine Umsatzsteuer zu erheben, wenn der Bruttoumsatz (einschließlich Umsatzsteuer) des vorangegangenen Kalenderjahres **22.000 Euro** nicht überschritten hat und im laufenden Kalenderjahr voraussichtlich nicht mehr als 50.000 Euro betragen wird. Der Schüler oder Student darf in diesem Fall keine Um-

satzsteuer gesondert in Rechnung stellen und hat auch keinen Vorsteuerabzug. Unabhängig davon ist in jedem Fall zur Abgabe von Steuererklärungen verpflichtet, wer hierzu vom Finanzamt aufgefordert wird.

2.10 Kann Kindergeld neben dem Aushilfs-/Ferienjob gewährt werden?

Ein volljähriger Schüler oder Student zwischen 18 und 25 Jahren wird bei der Ermittlung des Anspruchs auf Kindergeld unabhängig von seinen eigenen Einkünften und Bezügen berücksichtigt. **Nach** Abschluss einer erstmaligen Berufsausbildung oder eines Erststudiums gilt dies allerdings nur, wenn keine Erwerbstätigkeit mit mehr als 20 Stunden regelmäßiger Wochenarbeitszeit ausgeübt wird. Ein Ausbildungsdienstverhältnis oder ein Minijob sind jedoch un-
schädlich.

Nähere Informationen zum Kindergeld enthält die Broschüre »Kinder im Steuerrecht« (siehe »Hinweis auf Broschüren« auf Seite 28).

3 Sind Aushilfs-/Ferienjobs sozialversicherungspflichtig?

Schüler und Studenten, die ausschließlich eine geringfügige Beschäftigung ausüben, sind in dieser Beschäftigung in allen Zweigen der Sozialversicherung (Kranken-, Pflege-, Renten- und Arbeitslosenversicherung) grundsätzlich versicherungsfrei. Eine Ausnahme gilt in der gesetzlichen Rentenversicherung; hier besteht seit 1. Januar 2013 bei einer geringfügig entlohnten Beschäftigung grundsätzlich Versicherungspflicht.

Geringfügige Beschäftigungen werden unterteilt in

- **geringfügig entlohnte Beschäftigungen** (sogenannte 450-Euro-Jobs oder Mini-Jobs) und
- **kurzfristige Beschäftigungen.**

Geringfügig entlohnte Beschäftigung:

Eine geringfügig entlohnte Beschäftigung liegt vor, wenn das Arbeitsentgelt aus dieser Beschäftigung regelmäßig **450 Euro im Monat** nicht übersteigt. Die wöchentliche Arbeitszeit ist dabei unerheblich. Beginnt oder endet die Beschäftigung im Laufe ei-

nes Monats, gilt für diesen Monat **nach der Rechtsprechung des Bundessozialgerichts** ebenfalls die Verdienstgrenze von 450 Euro.

Werden mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen bei **verschiedenen** Arbeitgebern nebeneinander ausgeübt, sind für die versicherungsrechtliche Beurteilung die Arbeitsentgelte aus den einzelnen Beschäftigungen zusammenzurechnen. Wird in der Summe die Grenze von 450 Euro im Monat überschritten, sind alle Beschäftigungen versicherungspflichtig.

Werden gleichzeitig mehrere Beschäftigungen bei **demselben** Arbeitgeber ausgeübt, ist ohne Rücksicht auf die arbeitsvertragliche Gestaltung sozialversicherungsrechtlich von einem Arbeitsverhältnis auszugehen.

Eine Zusammenrechnung ist nicht vorzunehmen, wenn eine geringfügig entlohnte Beschäftigung mit einer kurzfristigen Beschäftigung zusammentrifft.

Beiträge zur Sozialversicherung:

Sozialversicherungsfreiheit bedeutet nicht stets Beitragsfreiheit. Für eine geringfügig entlohnte Beschäftigung hat der **Arbeitgeber** unter bestimmten Voraussetzungen einen **Pauschalbeitrag zur Krankenversicherung** von 13 % des Arbeitsentgelts aus dieser Beschäftigung (bei Mini-Jobs in privaten Haushalten: 5 %) zu zahlen. Zur Pflege- und Arbeitslosenversicherung fallen solche Pauschalbeiträge hingegen nicht an.

Seit 1. Januar 2013 besteht für geringfügig entlohnte Beschäftigungen grundsätzlich **Rentenversicherungspflicht** mit der Folge, dass der Arbeitgeber grundsätzlich einen Beitragsanteil zur Rentenversicherung von 15 % des beitragspflichtigen Entgelts (bei Mini-Jobs in privaten Haushalten: 5 %) zu zahlen hat. Der Schüler oder Student trägt als geringfügig entlohnter Beschäftigter darüber hinaus den restlichen Beitragsanteil bis zum geltenden Beitragssatz in der gesetzlichen Rentenversicherung (2020: 18,6 %), also einen Beitragsanteil von 3,6 % des Arbeitsentgelts (bei Mini-Jobs in privaten Haushalten: 13,6 %). Verdient der Schüler oder Student weniger als 175 Euro monatlich, ist als Rentenversicherungsbeitrag mindestens ein Beitrag von (18,6 % von 175 Euro =) 32,55 Euro zu zahlen. Davon trägt der Arbeitgeber wiederum nur den Beitragsanteil von 15 % des Arbeitsent-

gelts; der Schüler oder Student hat den Rest bis zum Mindestbetrag von 32,55 Euro aufzubringen.

Hierzu folgendes **Beispiel**:

Das Arbeitsentgelt aus der geringfügig entlohten Beschäftigung beträgt 160 Euro im Monat.

- Beitrag zur Rentenversicherung 18,6 % von 175 Euro → 32,55 Euro
 - abzüglich Beitragsanteil des Arbeitgebers (15 % von 160 Euro) → 24,00 Euro
- = Beitragsanteil des Schülers oder Studenten → 8,55 Euro.

Leistungsansprüche, Befreiungsmöglichkeit in der Rentenversicherung:

Aus den Arbeitgeber-Pauschalbeiträgen zur **Krankenversicherung** erwirbt der Aushilfs- und Ferienjobber keine Ansprüche auf Leistungen aus der Krankenversicherung. In der Regel sind Schüler und Studenten jedoch in der gesetzlichen Krankenversicherung familienversichert oder als (an einer staatlichen oder staatlich anerkannten Hochschule eingeschriebener) Student in der Krankenversicherung der Studenten (KVdS) versichert und verfügen damit bereits über den vollen Krankenversicherungsschutz (mit Ausnahme des Anspruchs auf Krankengeld). Aufgrund der Versicherungspflicht in der gesetzlichen Rentenversicherung und den zu zahlenden Pflichtbeiträgen zur **Rentenversicherung** erwirbt der Aushilfs- und Ferienjobber vollwertige Rentenanwartschafts-

zeiten. Es besteht jedoch auch die Möglichkeit, sich von der Versicherungspflicht in der Rentenversicherung befreien zu lassen. Hierzu muss er seinem Arbeitgeber schriftlich in Form eines Antrages mitteilen, dass er die **Befreiung von der Versicherungspflicht in der Rentenversicherung** wünscht (Befreiungsantrag).⁴ Der Befreiungsantrag kann bei mehreren, zeitgleich ausgeübten geringfügig entlohnnten Beschäftigungen nur einheitlich (bei allen Arbeitgebern) gestellt werden und ist für die Dauer der Beschäftigung(en) bindend; er kann nicht widerrufen werden. Die Befreiung wirkt grundsätzlich ab Beginn des Kalendermonats des Eingangs des Befreiungsantrags beim Arbeitgeber, frühestens ab Beschäftigungsbeginn. Trotz der Befreiung zahlt der Arbeitgeber einen Pauschalbeitrag in Höhe von 15 % des Arbeitsentgelts (für Mini-Jobs in privaten Haushalten: 5 %); die Zahlung eines Eigenanteils durch den Beschäftigten entfällt hierbei. Dies hat zur Folge, dass der Beschäftigte nur anteilig Monate für die Erfüllung der verschiedenen Wartezeiten⁵ erwirbt und auch das erzielte Arbeitsentgelt bei der Berechnung der Rente nur anteilig berücksichtigt wird.

⁴ Ein Formular für den Befreiungsantrag nebst Merkblatt steht auf der Homepage der Minijob-Zentrale (www.minijob-zentrale.de) unter der Rubrik »Services« → »Download-Center« → »Formulare« zum Abruf bereit.

⁵ Um eine Regelaltersrente zu erhalten, muss der Versicherte unter anderem eine allgemeine Wartezeit von fünf Jahren erfüllen.

Bevor Sie sich für einen Antrag auf Befreiung von der Rentenversicherungspflicht entscheiden, sollten Sie sich zu den rentenrechtlichen Auswirkungen bei einer Auskunft- und Beratungsstelle der Deutschen Rentenversicherung individuell beraten lassen. Das Servicetelefon der Deutschen Rentenversicherung ist kostenlos unter 0800 1000 4800 zu erreichen.

Kurzfristige Beschäftigung:

Durch eine Gesetzesänderung wurden die zeitlichen Obergrenzen über den 31. Dezember 2018 hinaus dauerhaft erhöht. Eine kurzfristige Beschäftigung liegt vor, wenn die Beschäftigung innerhalb eines Kalenderjahres

- auf längstens **drei Monate oder**
- auf insgesamt **70 Arbeitstage**

entweder im Voraus vertraglich begrenzt ist oder nach der Art der Tätigkeit anzunehmen ist, dass sie diesen Zeitraum nicht übersteigen wird (z.B. Tätigkeit auf Messen oder Ausstellungen). Von dem Drei-Monats-Zeitraum ist nur dann auszugehen, wenn die Beschäftigung an mindestens fünf Tagen in der Woche ausgeübt wird. Bei Beschäftigungen von regelmäßig weniger als fünf Tagen in der Woche ist auf den Beurteilungszeitraum von 70 Tagen abzustellen. Zeiten mehrerer aufeinander folgender kurzfristiger Beschäftigungen innerhalb des laufenden Kalenderjahres (und bei kalenderjahrüberschreitenden Beschäftigungen

auch über den Jahreswechsel hinaus) sind zusammenzurechnen. Wird die Grenze der kurzfristigen Beschäftigung überschritten, handelt es sich um eine regelmäßige Beschäftigung, für die Versicherungspflicht eintritt (Ausnahme: die Merkmale der oben genannten geringfügig entlohnten Beschäftigung liegen vor; hierbei ist für das Entgelt die Geringfügigkeitsgrenze von 450 Euro maßgeblich).

Überschreitet eine kurzfristige Beschäftigung unvorhergesehen die Drei-Monats- oder die 70-Arbeitstage-Grenze, tritt ab dem Tag des Überschreitens einer der beiden Grenzen Versicherungspflicht ein. Stellt sich bereits vor Erreichen der drei Monate oder 70 Arbeitstage heraus, dass die Beschäftigung länger dauern wird, so beginnt die Versicherungspflicht bereits mit dem Tag, an dem das Überschreiten erkennbar wird.

Das im Rahmen der Corona-Pandemie beschlossene Sozialschutz-Paket⁶ sieht übergangsweise eine Anhebung der Zeitgrenzen für die kurzfristige Beschäftigung vor. Die Drei-Monats- bzw. 70-Arbeitstage-Grenze wird für den Zeitraum vom 1. März 2020 bis 31. Oktober 2020 auf fünf Monate bzw. 115 Arbeitstage angehoben.

Die Voraussetzungen für eine versicherungsfreie kurzfristige Beschäftigung sind auch dann nicht erfüllt, wenn die Beschäftigung **berufsmäßig** ausgeübt wird **und** das regelmäßige monatliche Arbeitsentgelt aus dieser Beschäftigung **450 Euro überschreitet**. Aushilfsweise tätige Schüler oder

Studenten sind in der Regel nicht berufsmäßig beschäftigt. Allerdings wird im Regelfall bei kurzfristigen Beschäftigungen, z. B.

- zwischen Schulentlassung und Aufnahme eines Berufsausbildungsverhältnisses (nicht Studium) oder
- zwischen Schulentlassung und Ableistung eines freiwilligen oder ökologischen Jahres oder Teilnahme am Bundesfreiwilligendienst (selbst wenn danach die Aufnahme eines Studiums beabsichtigt ist),

von Berufsmäßigkeit ausgegangen.

Beiträge zur Sozialversicherung:

Kurzfristige Beschäftigungen sind in allen Zweigen der Sozialversicherung versicherungsfrei. Daher fallen sowohl für den Aushilfs- und Ferienjobber als auch für den Arbeitgeber keine Beiträge an.

Werden die **Grenzen einer geringfügigen Beschäftigung überschritten**, gilt grundsätzlich das Folgende:

⁶ Gesetz für den erleichterten Zugang zu sozialer Sicherung und zum Einsatz und zur Absicherung sozialer Dienstleister aufgrund des Coronavirus SARS-CoV-2 vom 27. März 2020 (BGBl. I S. 575)

3.1 Studenten

Studenten, die neben ihrem Studium eine Beschäftigung von **nicht mehr als 20 Stunden wöchentlich** ausüben, gehören – unabhängig von der Höhe ihres Arbeitsentgelts – ihrem Erscheinungsbild nach grundsätzlich zu den Studenten und nicht zu den Arbeitnehmern. Sie sind hiernach in dieser Beschäftigung versicherungsfrei in der gesetzlichen Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung (sog. Werkstudentenprivileg), jedoch grundsätzlich versicherungspflichtig in der gesetzlichen Rentenversicherung.

Arbeitet der Student vornehmlich in den **Abend- oder Nachtstunden oder an Wochenenden**, konnte bisher die Versicherungsfreiheit auch bei einer wöchentlichen Arbeitszeit von mehr als 20 Stunden bestehen. Diese Ausnahme von der 20-Stunden-Grenze gilt aber seit 2017 nicht mehr uneingeschränkt. Nunmehr ist vom Erscheinungsbild eines Studenten nicht mehr auszugehen, wenn eine derartige Beschäftigung mit einer Wochenarbeitszeit von mehr als 20 Stunden ohne zeitliche Befristung ausgeübt wird oder auf einen Zeitraum von mehr als 26 Wochen befristet ist. In diesen Fällen tritt nach neuer Rechtslage die Zugehörigkeit zum Kreis der (versicherungspflichtigen) Beschäftigten in den Vordergrund – auch in den Fällen, in denen die 20-Stunden-Grenze nur deshalb überschritten wird, weil der Student abends, nachts oder am Wochenende arbeitet.

Hierzu folgende **Beispiele**:

Der Student Peter Höflich übt ab 1. Februar 2020 eine unbefristete Beschäftigung an 24 Stunden wöchentlich aus. Davon arbeitet er 8 Stunden am Wochenende. Die Überschreitung der 20-Wochenstunden-Grenze ist nur auf die Beschäftigungszeiten am Wochenende zurückzuführen. Da die Beschäftigung unbefristet ausgeübt wird, besteht dennoch ab 1. Februar 2020 Versicherungspflicht in der Kranken-, Pflege-, Renten- und Arbeitslosenversicherung.

Die Studentin Luise Gründlich übt ab 1. Januar 2020 bei Arbeitgeber X erstmals eine unbefristete Beschäftigung an 8 Stunden wöchentlich aus. Hier arbeitet sie jeweils montags und mittwochs 4 Stunden. Vom 1. April 2020 bis 31. Juli 2020 übt sie eine weitere befristete Beschäftigung bei Arbeitgeber Y an 16 Stunden wöchentlich aus; donnerstags und freitags jeweils 4 Stunden und samstags und sonntags jeweils 4 Stunden. Durch die Aufnahme der Beschäftigung bei Arbeitgeber Y wird die 20-Wochenstunden-Grenze überschritten; allerdings nur aufgrund der Beschäftigungszeiten am Wochenende. Da der Zeitraum vom 1. April 2020 bis 31. Juli 2020 die Grenze von 26 Wochen nicht überschreitet, besteht in beiden Beschäftigungen Versicherungsfreiheit in der Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung im Rahmen des Werkstudentenprivilegs. Zur Rentenversicherung besteht

in beiden Beschäftigungen Versicherungspflicht.

Wird eine Beschäftigung mit einer wöchentlichen Arbeitszeit von nicht mehr als 20 Stunden lediglich in der vorlesungsfreien Zeit (**Semesterferien**) auf mehr als 20 Stunden ausgedehnt, bleibt auch für diese Zeit das studentische Erscheinungsbild erhalten, sodass grundsätzlich Versicherungsfreiheit – mit Ausnahme in der Rentenversicherung – anzunehmen ist.

Hierzu folgendes **Beispiel**:

Der Student Theo Strebsam übt ab 1. April 2020 eine unbefristete Beschäftigung an 16 Stunden wöchentlich aus. Während der Semesterferien arbeitet er jeweils 40 Stunden wöchentlich. Nach dem Ende der Semesterferien wird die Arbeitszeit wieder auf 16 Stunden verringert. Theo Strebsam hat in den vergangenen 12 Monaten nie einen Studentenjob ausgeübt, in dem er mehr als 26 Wochen die 20-Wochenstunden-Grenze überschritten hat. Aufgrund der Beschäftigung besteht durchgehend Versicherungsfreiheit in der Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung. Zur Rentenversicherung besteht durchgehend Versicherungspflicht.

Bei Beschäftigungen, die **ausschließlich** während der vorlesungsfreien Zeit (**Semesterferien**) ausgeübt werden oder ausnahmsweise bis zu längstens zwei Wochen über die Semesterferien hinaus andauern, besteht unabhängig von der wöchentlichen Arbeitszeit und der Höhe des Arbeitsentgelts Versicherungsfreiheit in der Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung. In der Rentenversicherung besteht Versicherungsfreiheit, wenn eine kurzfristige Beschäftigung ausgeübt wird. Die Versicherungsfreiheit in der Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung besteht allerdings nicht, wenn der Student zu den **berufsmäßig** Beschäftigten zählt, das heißt, wenn kein überwiegendes Studium vorliegt. Das ist anzunehmen, wenn der Student im Laufe eines Jahres (nicht Kalenderjahres, vom Ende der zu beurteilenden Beschäftigung zurückgerechnet) über **mehr als 26 Wochen (182 Tage)** mehrmals befristete Beschäftigungen mit einer wöchentlichen Arbeitszeit von mehr als 20 Stunden ausübt oder im Rahmen einer durchgehenden Beschäftigung mit einer wöchentlichen Arbeitszeit von ansonsten bis zu 20 Stunden in den Semesterferien mehr als 20 Stunden beschäftigt ist. Angerechnet werden jedoch nur solche Beschäftigungsverhältnisse, bei denen die wöchentliche Arbeitszeit mehr als 20 Stunden betragen hat. Wie die anrechenbaren Beschäftigungsverhältnisse zur Zeit der Aus-

übung versicherungsrechtlich beurteilt wurden, spielt keine Rolle.

Ist ein Student in einer Beschäftigung aufgrund des Werkstudentenprivilegs in der Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung versicherungsfrei, bleibt eine **Versicherungspflicht zur Kranken- und Pflegeversicherung als Student (KVdS)** dennoch bestehen, wenn die Voraussetzungen hierfür vorliegen. Anders als bei der Frage der Versicherungspflicht in der Beschäftigung als Werkstudent spielt die vereinbarte wöchentliche Arbeitszeit bei der Versicherungspflicht als Student (KVdS) keine Rolle. Ist die Beschäftigung hingegen wegen des Fehlens der Werkstudenteneigenschaften nicht versicherungsfrei, wird die Versicherungspflicht als Student (KVdS) von der vorrangigen Versicherungspflicht als Arbeitnehmer verdrängt.

Die Versicherungspflicht als Student (KVdS) ist ebenfalls ausgeschlossen, soweit die Voraussetzungen für einen Anspruch auf Familienversicherung vorliegen. Die Familienversicherung endet u. a. dann, wenn regelmäßig ein monatliches Arbeitseinkommen von mehr als einem Siebtel der monatlichen Bezugsgröße in der Sozialversicherung (2020: 455 Euro) erzielt wird.

Praktikanten, die eine in Studien- oder Prüfungsordnungen **vorgeschriebene** berufspraktische Tätigkeit als sogenanntes **Zwischenpraktikum** absolvieren, bleiben –

wenn und solange sie an einer Hochschule bzw. Fachhochschule immatrikuliert sind – ihrem Erscheinungsbild nach Studenten. Für sie besteht deshalb in einem solchen Zwischenpraktikum Versicherungsfreiheit in der gesetzlichen Kranken-, Pflege-, Renten- und Arbeitslosenversicherung. Die Dauer des Praktikums, die wöchentliche Arbeitszeit sowie die Höhe des während des Praktikums erzielten Arbeitsentgelts spielen dabei keine Rolle. **Nicht vorgeschriebene** Zwischenpraktika sind in der Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung ebenso wie vorgeschriebene Zwischenpraktika versicherungsfrei, allerdings nur dann, wenn der Studierende überwiegend durch das Studium in Anspruch genommen wird; in der Rentenversicherung besteht Versicherungspflicht, falls das Praktikum nicht im Rahmen einer kurzfristigen Beschäftigung ausgeübt wird.

Ungeachtet einer Versicherungsfreiheit der Tätigkeit als Praktikant unterliegen Praktikanten in Zwischenpraktika gleichwohl der Versicherungspflicht in der Kranken- und Pflegeversicherung nach den für Studenten maßgeblichen Grundsätzen. Die Versicherungspflicht tritt dann ein, wenn wegen der Höhe des während des Praktikums erzielten monatlichen Arbeitsentgelts die für den Ausschluss der Familienversicherung maßgeblichen Einkommengrenzen überschritten werden. Bei einem Praktikum darf das Gesamteinkommen ein Siebtel der monatlichen Bezugsgröße in der Sozialversicherung (2020: 455 Euro) nicht überschreiten.

3.2 Schüler

Die Beschäftigung von Schülern, die noch nicht 18 Jahre alt sind, ist nur im Rahmen des Jugendarbeitsschutzgesetzes möglich. Schüler allgemeinbildender Schulen unterliegen während einer Beschäftigung, die sie nebenher oder in den Ferien ausüben, grundsätzlich der Versicherungspflicht in der gesetzlichen Kranken-, Pflege- und Rentenversicherung, sofern keine geringfügige Beschäftigung gegeben ist. In der Rentenversicherung besteht allerdings nur dann Versicherungsfreiheit, wenn es sich bei einer geringfügigen Beschäftigung um eine kurzfristige Beschäftigung (siehe dazu vor Abschnitt 3.1) handelt. In der Arbeitslosenversicherung sind Schüler generell versicherungsfrei.

Letztlich und im konkreten Einzelfall entscheidet die zuständige Krankenkasse (Einzugsstelle für den Gesamtsozialversicherungsbeitrag) über die Versicherungspflicht und die Beitragshöhe in der gesetzlichen Kranken-, Pflege-, Renten- und Arbeitslosenversicherung.

Bei geringfügiger Beschäftigung entscheidet die Minijob-Zentrale (www.minijob-zentrale.de), eine Abteilung der Deutschen Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See.

4 Bin ich in meinem Aushilfs-/ Ferienjob unfallversichert?

Schüler und Studenten sind während ihrer Beschäftigung gesetzlich unfallversichert; die Beiträge hierfür werden vom Arbeitgeber getragen.

Hinweis auf Broschüren

Die genannten Broschüren des Sächsischen Staatsministeriums der Finanzen

- »Kinder im Steuerrecht«
- »Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen«
- »Steuerlicher Wegweiser für Existenzgründer«

können kostenlos beim Zentralen Broschürenversand der Sächsischen Staatsregierung bezogen werden (Adresse: siehe Impressum). Sie stehen auch im Internet unter www.publikationen.sachsen.de zum Download bereit.

Die jährliche Publikation »**Lohnsteuer – Ein kleiner Ratgeber**« steht im Steuerportal www.steuern.sachsen.de unter der Rubrik »Themenbereiche« → »Steuerarten« → »Lohnsteuer« zum Download bereit.

**Herausgeber und Redaktion:**

Sächsisches Staatsministerium der Finanzen
Referat Presse- und Öffentlichkeitsarbeit
Carolaplatz 1, 01097 Dresden
Telefon: +49 351 564 40062
Telefax: +49 351 564 40069
E-Mail: presse@smf.sachsen.de

Redaktionsschluss:

Juni 2020

Gestaltung und Satz:

Stoba-Druck GmbH

Fotos:

Titel: www.istockphoto.com (YinYang)

Druck:

Stoba-Druck GmbH

Auflage:

23. Auflage, **Aktualisierung mit Rechtsstand: 1. Mai 2020**

Bezug:

Diese Druckschrift kann kostenfrei bezogen werden bei:
Zentraler Broschürenversand der Sächsischen Staatsregierung
Hammerweg 30, 01127 Dresden
Telefon: +49 351 2103671 oder +49 351 2103672
Telefax: +49 351 2103681
E-Mail: publikationen@sachsen.de

Verteilerhinweis

Diese Informationsschrift wird von der Sächsischen Staatsregierung im Rahmen ihrer verfassungsgemäßen Verpflichtung zur Information der Öffentlichkeit herausgegeben. Sie darf weder von Parteien noch von deren Kandidaten oder Helfern zum Zwecke der Wahlwerbung verwendet werden. Dies gilt für alle Wahlen.

Missbräuchlich ist insbesondere die Verteilung auf Wahlveranstaltungen, an Informationsständen der Parteien sowie das Einlegen, Aufdrucken oder Aufkleben parteipolitischer Informationen oder Werbemittel. Untersagt ist auch die Weitergabe an Dritte zur Verwendung bei der Wahlwerbung. Auch ohne zeitlichen Bezug zu einer bevorstehenden Wahl darf die vorliegende Druckschrift nicht so verwendet werden, dass sie als Parteinahme des Herausgebers zugunsten einzelner politischer Gruppen verstanden werden könnte. Diese Beschränkungen gelten unabhängig vom Vertriebsweg, also unabhängig davon, auf welchem Wege und in welcher Anzahl diese Informationsschrift dem Empfänger zugegangen ist. Erlaubt ist es Parteien, diese Informationsschrift zur Unterrichtung ihrer Mitglieder zu verwenden.

Copyright

Diese Veröffentlichung ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte, auch die des Nachdruckes von Auszügen und der fotomechanischen Wiedergabe, sind dem Herausgeber vorbehalten.

Diese Maßnahme wird mitfinanziert mit Steuermitteln auf Grundlage des vom Sächsischen Landtag beschlossenen Haushaltes.